

Clinch

Hoe men met overheid en fiscus van mening kan verschillen, met soms aanzienlijke financiële gevolgen, komt in dit zevende nummer van *F&A Actueel* weer ruimschoots aan bod. Zo worden de degens gekruist over de vastgestelde WOZ-waarde, het al dan niet als bestelwagen kwalificeren van een bedrijfsauto en het verrekenen van de btw, zodra men een webwinkel begint en aan een ander Europees land gaat leveren. Werknemer en werkgever treffen elkaar soms ook bij de rechter, zelfs in een als vrolijk te boek staande omgeving als de musicalwereld. Dat zo'n strijd tot aan de Hoge Raad kan doorgaan, laat een recente zaak zien waarbij het ging om het verrekenen van de btw bij privégebruik van een auto van de zaak. Zo levert elk conflict ook interessant leesvoer op en stof tot nadenken in fiscale en juridische zin. (Harry Haakman)

8

WOZ en gegevens gemeente

9

Bestelauto en personenvervoer

10

Btw en e-commerce

12

Projectclausules en arbeidscontract

14

Werkingsfeeronderzoek en accountant

15

Dga-pensioen en jaarrekening

Fiscus belast bedrijfsauto te fors

FISCAAL - Een grote groep ondernemers kan op basis van nieuwe uitspraken van de Hoge Raad mogelijk geld terugvorderen van de Belastingdienst. De hoogste rechter oordeelde dat in sommige gevallen jarenlang te veel btw is gerekend voor het privégebruik van auto's van de zaak. Het gaat om vier proefprocedures in een kwestie waarover meer dan 300.000 ondernemers bezwaar hadden gemaakt.

De klagers vonden dat zij te veel btw moesten betalen, omdat de fiscus in zijn berekening zou zijn uitgegaan van een aantal veronderstellingen die voor hen helemaal niet klopten. Dit betrof bijvoorbeeld de afschrijving en de verzekering van de bedrijfswagens. De Hoge Raad is in twee van de vier zaken van mening dat de klagers een punt hebben en verwijst die gevallen terug naar het Gerechtshof (zie ook p. 4).

Economie wereldwijd in de lift

MACRO-ECONOMIE - De economie heeft wereldwijd al bijna een jaar de wind in de rug en trekt dit en volgend jaar verder aan. Tegelijk blijven er aanzienlijke risico's die het plaatje op wat langere termijn kunnen verstoren. Dat stelt het Internationaal Monetair Fonds. De sterkere groei wordt breed gedragen en is onder meer te danken aan meevallende ontwikkelingen in Europa en Azië. Het herstel van de wereldecono-

mie blijft echter kwetsbaar, zeker als het protectionisme dat in veel landen de kop opsteekt daadwerkelijk tot handelsoorlogen leidt. Prijzen lopen dan op, terwijl de productiviteit daalt en gezinnen uiteindelijk minder geld te besteden hebben. Het IMF is verder bezorgd over een al te ruim stimuleringsbeleid in de VS, dat zou leiden tot een sterk stijgende inflatie en snel oplopende rente en een sterke opmars van de dollar.

Facturen steeds later voldaan

CREDIT MANAGEMENT - Nederlandse bedrijven hebben vaak te maken met te late betalingen van facturen door zakelijke afnemers, met als gevolg dat ondernemers minder vaak krediet verlenen aan hun klanten. Dat meldt kredietverzekeraar Atradius. Volgens onderzoek van Atradius kregen ruim negen op de tien bedrijven in Nederland vorig jaar te maken met te late betalingen van

facturen. Atradius stelt dat ook elders in West-Europa er sprake is van een stijging van het aantal betalingsachterstanden en dat Nederlandse ondernemingen hier vaker mee kampen dan andere West-Europese bedrijven. Het is de laatste jaren moeilijker geworden om aan financiering te komen, waardoor later betalen een eenvoudige manier is om financieel wat meer lucht te hebben.

Pensioenfondsen staan er wat beter voor

PENSIOENEN - De Nederlandse pensioenfondsen hebben in het eerste kwartaal vooruitgang geboekt. Geholpen door het oplopen van de rente zagen de fondsen hun verplichtingen wat afnemen, waardoor ze er financieel nu iets beter voor staan dan begin dit jaar. Ook werden met beleggingen (bescheiden) rendementen behaald.

Bij het grootste pensioenfonds ABP steeg de zogeheten dekkingsgraad met dik 3 procentpunt tot bijna 100 procent. Dat betekent dat het vermogen en de verplichtingen van ABP weer nagenoeg met elkaar in evenwicht zijn.

Bij zorgfonds PFZW bedraagt de

graadmeter nu ruim 97 procent; de metaalfondsen PME en PMT scoren respectievelijk 99 en 100 procent. BpfBOUW, dat het al langer beter doet, heeft inmiddels een actuele dekkingsgraad van 113,5 procent.

Snijden

Vorig jaar leek het er lang op dat veel fondsen moesten gaan snijden in de pensioenen. De vrees hiervoor week pas toen de rente na een lange periode van laagterecords in het vierde kwartaal weer begon op te krabben. De kans blijft echter aanwezig dat de pensioenuitkeringen bij de grote fondsen komende jaren alsnog omlaag moeten.

AFM beboet minder, maar grijpt wel vaker in

FRAUDEBESTRIJDING - De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft vorig jaar twee boetes minder opgelegd dan in 2015. Ook viel het totale boetebedrag ruim een miljoen euro lager uit. In plaats daarvan werd er meer op andere manieren ingegrepen, blijkt uit het jaarverslag van de toezichthouder.

In totaal deelde de AFM in 2016 vijftien keer een boete uit. Die zaken waren samen goed voor een bedrag van 8,5 miljoen euro. De boetes zijn vooral opgelegd voor zwaardere overtredingen die zijn begaan door grotere ondernemingen.

Het meest in het oog springend zijn de geldstraffen die in maart vorig jaar werden uitgedeeld aan de vier grote accountantskantoren, omdat zij eerder tekort zijn geschoten bij het controleren van jaarrekeningen.

Deloitte moest ruim 1,8 miljoen euro betalen, EY dik 2,2 miljoen, KPMG 1,2 miljoen en PwC 845.000 euro. Verder zijn onder meer twee boetes opgelegd wegens het niet voldoen aan de prospectusplicht en twee boetes voor overtredingen van het provisieverbod door verzekeraars.

Afgezien van de boetes werd afgelopen jaar wel vaker ingegrepen. Het aantal informele maatregelen, zoals waarschuwingsbrieven of gesprekken, liep bijvoorbeeld op tot 650, van 575 in 2015. Het aantal 'formele maatregelen' zoals een last onder dwangsom of een openbare waarschuwing verdubbelde zelfs bijna, van 52 tot 100.

De lasten onder dwangsom waren vooral voor aanbieders van flitskredieten en voor financiële adviseurs en bemiddelaars.

COLOFON



**FISCAAL EN JURIDISCH NIEUWS EN ADVIES
VOOR DE FINANCIËEL-ADMINISTRATIEVE
PROFESSIONAL**

F&A is een uitgave van Vakmedianet

Vakmedianet Management
Binnensingel 3, 7411 PL Deventer
redactiefinancieelmanagement@vakmedianet.nl

Uitgever

Drs. Freek Talsma

Hoofredacteur

Anja Jalink, (06) 516 378 45

Eindredacteur

Harry Haakman, (06) 248 287 83
hhaakman@me.com

Vaste medewerkers

Mw. mr. H. Elbert, Elbert Fiscaal te Holten,
elbertfiscaal@elbertfiscaal.nl
Mr. A.R. Faber, Schuiteman Accountants en
Adviseurs bv te Barneveld, bfaber@schuiteman.com
Mr. B.R.B. Gelder, BTW praktijk te Warmond,
gelder@btwpraktijk.com
Mw. mr. L.A. van Helden, Pouwer & Stevers te
Rotterdam, info@pouwer.nl
Mr. G.L.J. 't Hoen, Bureau Bosma te Den Haag,
gijsthoen@hotmail.com
Mr. H.L. Kaemingk, Loyens & Loeff te Amsterdam,
herman.kaemingk@loyensloeff.com
Dr. B. Kamp RA, Universiteit van Tilburg,
b.kamp@uvt.nl
Mw. mr. J. Kamp, Vereniging VNO-NCW te Den Haag,
kamp@vno-ncw.nl
Drs. W.H. van Kasteren, zelfstandig belastingadviseur
te Sint-Michielsgestel, willem@wvk-advies.nl
Mr. M. Rijsdijk, fiscaal en juridisch adviseur te Breda,
mr-advies@ziggo.nl
Mr. A.P.J.G.M. Roebroek cpl, Roebroek Pensioen
Expertise te Schoonhoven, info@roebroekpe.nl
Mw. mr. C. van Vilsteren, Van Vilsteren btw advies te
Heelsum, info@btwadvis.com

Abonnement 2017

F&A Actueel	€ 299,-
(exclusief btw)	
Verzendkosten binnen EU	€ 29,50
Verzendkosten buiten EU	€ 41,50

Abonnementen en verzending

Vakmedianet Management, afdeling Klantenservice,
Postbus 31, 2370 AA Roelofarendsveen, (088)
584 08 89, klantenservice@vakmedianet.nl.
Abonnementen kunnen schriftelijk of per e-mail tot
uiterlijk drie maanden voor het einde van de abon-
nementsperiode worden opgezegd. Bij niet-tijdige
opzegging wordt het abonnement automatisch met
een jaar verlengd.
Adreswijziging: adreswijziging@vakmedianet.nl.

Vormgeving en opmaak Colorsan bv

ISSN 1568-5802

Auteursrecht

Alle rechten in deze uitgave zijn voorbehouden
aan Vakmedianet. Niets uit deze uitgave mag wor-
den veeleer verveelvoudigd, opgeslagen in een geauto-
matiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt,
in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch,
mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige
andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke
toestemming van de uitgever. Voor zover het maken
van kopieën uit deze uitgave is toegestaan op grond
van art. 16h t/m 16m Auteurswet j°. Besluit van
27 november 2002, Stb. 575, dient men de daarvoor
wettelijk verschuldigde vergoeding te voldoen aan
de Stichting Reprorecht te Hoofddorp (Postbus 3060,
2130 KB). Hoewel aan de totstandkoming van deze
uitgave de uiterste zorg is besteed, aanvaarden de
auteurs, redacteurs en uitgever geen aansprakelijk-
heid voor eventuele fouten en onvolkomenheden,
noch voor gevolgen hiervan.

UWV is fors minder kwijt aan WW-uitkeringen

SOCIALE ZEKERHEID - Uitkeringsinstantie UWV is fors minder kwijt aan WW-uitkeringen. Door de aanhoudende economische groei daalt de werkloosheid. Afgelopen jaar scheelde dat 700 miljoen euro, wat neerkomt op een afname van 12 procent.

‘De arbeidsmarkt trekt gelukkig weer aan’, stelt Bruno Bruins van het UWV, die wel opmerkt dat nog niet iedereen profiteert. ‘Voor oudere werkzoekenden en mensen met een arbeidsbeperking is daarom blijvend aandacht nodig.’

Het aantal lopende WW-uitkeringen daalde vorig jaar van 446.000 naar 412.000. Het UWV verwacht op basis van de laatste prognoses van het Centraal Planbureau eind dit jaar nog maar 348.000 lopende WW-uitkeringen te hoeven verstrekken. Daarmee telt Nederland voorlopig wel nog aanzienlijk meer WW'ers dan vlak voor de crisis.

In totaal werd vorig jaar door het UWV 20,5 miljard euro aan uitkeringen uitgegeven, ofwel zo'n 2 procent minder dan in 2015. Dit betrof ook veel arbeidsongeschiktheidsuit-

keringen. Aan de WW ging 5,7 miljard euro op.

Uit het jaarverslag van het UWV blijkt verder dat er in 2016 ongeveer 40 procent minder ontslaaanvragen

zijn afgehandeld. Dit cijfer zakte naar 22.300. Dit lijkt tevens een gevolg van het economisch herstel, maar mogelijk speelde ook veranderde regelgeving een rol.

IMF uit zich kritisch over 'scheef belastingstelsel' in Nederland

FISCAAL - Het Internationaal Monetair Fonds (IMF) is kritisch op het Nederlandse belastingstelsel. Het welvaartsniveau in Nederland kan volgens het IMF hoger, door meer btw en minder belastingen op inkomens te gaan heffen.

Het *Het Financieele Dagblad* meldt, op basis van een recente studie van het fonds, dat een verschuiving van de btw- en belastinglasten tienduizenden extra banen kan opleveren en het bbp blijvend kan verhogen.

Het belastingstelsel is volgens het IMF scheef opgebouwd en vangt relatief weinig belastinginkomsten uit de verschillende belastingen op inkomens.

Btw levert de Nederlandse staatskas weinig op; ons land staat wat dit betreft op de 24e plaats in de Europese Unie. De btw heeft volgens het IMF een veel minder verstorende uitwerking op de economie dan inkomstenbelasting.

Eigen woning

Het IMF noemt een hogere belasting op bezit een goed alternatief voor een verhoging van de btw, specifiek wat betreft het eigenwoningbezit.

Indien de eigen woning van box 1 naar box 3 zou verhuizen, zou de overheid daarvan meer profiteren en zou de loonbelasting omlaag kunnen.

Panama Papers-collectief wint Pulitzer Prize voor onthullingen

FRAUDEBESTRIJDING - De Panama Papers, een internationaal journalistiek onderzoeksproject, heeft begin april in New York de Pulitzer Prize voor achtergrondjournalistiek gewonnen.

In het project hebben bijna vierhonderd journalisten van ruim honderd mediabedrijven uit 76 landen - waaronder de Nederlandse dagbladen *Trouw* en *Het Financieele Dagblad* - interne documenten van het in Panama gevestigde juridisch advieskantoor Mossack Fonseca onderzocht.

Dat bedrijf bleek klanten te helpen brievenbusfirma's op te zetten om zo belasting te ontwijken. Het gaat in totaal

om 11,5 miljoen vertrouwelijke documenten van het bedrijf die zijn gelekt. De journalisten van het onderzoeksconsortium (ICIJ) ontdekten namen van bekende mensen, onder wie staatshoofden, politici, bestuurders en miljardairs, maar ook banken.

Prestigieus

De Pulitzer Prize is een prestigieuze Amerikaanse prijs in diverse categorieën op het gebied van journalistiek en literatuur. De prijs wordt al sinds 1917 uitgereikt. Joseph Pulitzer, een Amerikaanse krantenmagnaat, stelde de prijs in.

Duidelijkheid over btw-heffing privégebruik bedrijfsauto

FISCAAL - Duizenden ondernemers krijgen btw terug vanwege privégebruik van hun bedrijfsauto. Ondernemers hebben namelijk recht op een teruggave van btw als het gebruik van de forfaitaire regeling ertoe heeft geleid dat de ondernemer meer btw heeft betaald dan over de aan het privégebruik toe te rekenen (werkelijke) uitgaven.

Uitspraak

Dat heeft de Hoge Raad geoordeeld. De rechter heeft in vier rechtszaken uitspraak gedaan over btw die moet worden betaald over het privégebruik van auto's van de zaak. In de uitspraken oordeelt de Hoge Raad over problemen die samenhangen met de (ingrijpende) wijziging van de heffing van btw over het privégebruik van een auto van de zaak per 1 juli 2011. Vanaf die datum is de ondernemer btw verschuldigd over de kosten van het privégebruik. De bezwaren die de Raad gegrond acht, gaan over de keuze die onder-

nemers sinds 2011 moeten maken tussen een forfaitaire btw-heffing voor privégebruik van bedrijfsauto's of een heffing op basis van een kilometeradministratie van het privégebruik.

Bij het ontbreken van een dergelijke administratie legt de Belastingdienst tot nu toe 2,7 procent van de cataloguswaarde van de auto op als btw voor privégebruik.

Normale waarde

Als de gebruiker voor het privégebruik van de auto aan de ondernemer een vergoeding moet betalen, geldt sinds 1 juli 2011 dat als deze vergoeding lager is dan in de markt gebruikelijk, btw verschuldigd is over deze hogere marktwaarde. Er is hier dan sprake van een 'normale waarde'.

Forfaitaire regeling

De Raad oordeelt dat als de forfaitaire regeling ertoe heeft geleid dat de ondernemer meer btw heeft betaald, hij

recht heeft op teruggave van dit deel van de btw. Het gaat dan om het verschil tussen de forfaitaire heffing en de btw die zou worden geheven als de fiscus zou uitgaan van de werkelijke uitgaven voor het privégebruik.

De gegevens voor het privégebruik zijn echter noodzakelijk. Een kilometeradministratie is geen vereiste. Het kunnen ook gegevens zijn over de aard van de onderneming, de zakelijke doeleinden waarvoor de auto bruikbaar is, de werkzaamheden binnen de onderneming van degene die de auto gebruikt of statistische gegevens.

Btw in binnen- en buitenland

Ondernemers die actief zijn in het internationale handels- of dienstverkeer hebben te maken met complexe regels voor de btw. Of het nu gaat om de toepassing van het nultarief bij de levering van goederen of het vaststellen van de plaats van dienst bij diensten, de btw-regels zijn niet eenvoudig.

Voorlopig nog geen uitbreiding van het vaderschapsverlof

SOCIALE ZEKERHEID - De uitbreiding van het vaderschapsverlof van twee naar vijf dagen gaat voorlopig in de ijskast. Het wetsvoorstel is door de Tweede Kamer controversieel verklaard. De drie dagen extra onbetaald ouderschapsverlof zou eigenlijk per 2019 van kracht worden.

Het voorstel heeft een grote financiële impact en dient daarom aan de formatietafel te worden behandeld, zei VVD'er Dilan Yeşilgöz.

Zij kreeg onder meer steun van het CDA en D66, hoewel die partijen voor uitbreiding van het verlof zijn. VVD, CDA, D66 en GroenLinks onderhandelen momenteel over de vorming van een nieuw kabinet.

Linkse partijen waren er niet blij mee. De financiën zijn geregeld en er is geen enkele reden om het uit te stellen, stelde SP'er Bart van Kent. Gijs van Dijk van de PvdA vindt het besluit onbegrijpelijk.

Het wetsvoorstel is van de hand van

minister Asscher (Sociale Zaken). Die twitterde dat de wens van de VVD om het besluit controversieel te verklaren 'bizar en ouderwets' is.

Discussie

Over uitbreiding van het verlof wordt al jaren gesproken. De werkgevers zijn tegen uitbreiding. Werkgeversorganisatie MKB-Nederland zei eerder dat het kabinet met de uitbreiding zou 'graaien in de snoepdoos' van de bedrijven.

Tweede Kamer wil toetsing regeldruk gaan intensiveren

MACRO-ECONOMIE - De Tweede Kamer wil het mandaat van Adviescollege Toetsing Regeldruk (ATR), de opvolger van ACTAL, versterken. De ATR krijgt op meerdere terreinen een adviestaak.

Het mandaat van de ATR wordt uitgebreid naar het adviseren over bestaande regelgeving en naar aanleiding van signalen uit de maatschappij, het adviseren van lokale overheden, en het op eigen initiatief advies geven aan de Eerste en Tweede Kamer. ATR zal ook onafhankelijk kunnen bepalen in hoeverre een wetvoorstel dat naar de ministerraad gaat van advies wordt voorzien. Vanuit de Tweede Kamer was er de sterke wens om een zogenoemde 'waakhond op regeldruk' te zetten. Het uitgebreide mandaat is volgens MKB-Nederland en VNO-NCW nodig om Nederland te laten stijgen op de index van de regeldrukaanpak van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling. 'Daar staat het nu op een troosteloze 28ste plek. Het grootste manco

is volgens de OESO het gebrek aan transparantie in de gevolgen van wet- en regelgeving voor de regeldruk. Door deze aanpassingen worden die gevolgen weer een stuk transparanter gemaakt.'

Het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) krijgt de opdracht voorstellen voor wet- en regelgeving te toetsen op regeldrukeffecten. Het voornemen is het college per 1 juni 2017 in te stellen.

Klacht over integriteit van accountants PwC

ACCOUNTANCY - Financieel activist Pieter Lakeman heeft een tuchtklacht ingediend tegen de voormalige top van accountantskantoor PwC. Volgens de voorzitter van Stichting Onderzoek Bedrijfs Informatie (SOBI) tolereerde PwC bij een van haar klanten jarenlang een omkopingsfraude en werd die niet bij de bevoegde overheidsinstanties gemeld.

Omstreden commissies

De kwestie draait om een dochter van het Nederlandse conglomeraat SHV, Econosto Mideast te Dubai. Eerder kwam uit berichtgeving van dagblad *NRC Handelsblad* naar voren dat mogelijk jarenlang omstreden commissies zijn betaald aan klanten en inkopers in het Midden-Oosten. Ook zouden klanten zijn misleid. Volgens Lakeman duidt het feit dat geen fraudemelding bij overheidsinstanties werd gedaan op een gebrek aan integriteit bij de betrokken PwC-bestuurders.

De klacht bij de Accountantskamer kan leiden tot onder meer boetes en intrekking bij het Accountantsregister.

Aanleveren kredietrapportages aan banken vereenvoudigd

FINANCIËLE DIENSTVERLENING - SBR Banken, een samenwerkingsverband van Nederlandse banken, vereenvoudigt het aanleveren van kredietrapportages. Enkelvoudige en/of geconsolideerde rapportages op basis van de juridische structuur zullen worden uitgevraagd. SBR Banken heeft feedback gekregen van de grotere accountantskantoren en deelnemers van de expertgroep Bankentaxonomie over de aanlevering van kredietrapportages. Het samenwerkingsverband heeft besloten dat alleen nog enkelvoudige rapportages en/of geconsolideerde rapportages op basis van de juridische structuur zullen worden

uitgevraagd en dus niet meer op basis van het kredietcomplex.

Eenvoudiger proces

De uitvraag van rapportages op basis van de juridische structuur betekent voor de intermediair 'een eenvoudiger proces dat beter aansluit bij de KvK-deponering'. De intermediair kan het werk uitvoeren binnen de bekende werkafspraken en regelgeving.

Door de wijziging is de gebruikershandleiding van de SBR voor het opstellen van kredietrapportages op een aantal punten aangepast en/of verduidelijkt.

Robots houden groei arbeidsmarkt (nog) niet tegen

HRM- Het aantal banen dat verloren gaat aan automatisatie is nog steeds kleiner dan de vraag naar werknemers van vlees en bloed. Het aantal vacatures met een hoge kans op automatisatie nam met zesduizend toe ten opzichte van vorig jaar, maar voornamelijk komen er meer vacatures bij die een lage kans op automatisatie hebben.

Van de momenteel beschikbare vacatures zal 8,5 procent zeer waarschijnlijk geautomatiseerd zijn tegen 2035, een daling van 11,5 procent in april 2016. Dit volgens de nieuwste resultaten uit een onderzoek van vacatu-rezoekmachine Adzuna.

Thomas De Schuyter van Adzuna reageert: 'Werkzoekenden moeten momenteel nog niet te veel concurreren met robots. Wel moet men zich realiseren dat de meeste nieuwe vacatures voor functies zijn die moeilijker geautomatiseerd kunnen worden, banen waar vaak nieuwe vaardigheden voor nodig zijn. Werknemers met een beroep met hoge kans op automatisatie, kijken best of er nieuwe

vaardigheden zijn die ze kunnen leren om hun werkzekerheid in de toekomst te verzekeren.'

De branches waar duidelijk de digitalisering wel al een impact begint te hebben zijn de administratieve en financiële branche. Voor beroepen als payrollspecialist, accounts payable medewerker en accountant nam het aantal beschikbare vacatures gemiddeld met 26,7 procent af. Deze beroepen hebben volgens een onderzoek van de universiteit van Oxford een hoge kans om geautomatiseerd te worden tegen 2035.

'Een groot deel van automatisatie of digitalisatie komt niet alleen in de fysieke vorm van een robot voor, maar ook als computerprogramma. De adoptie van nieuwe computerprogramma's lijkt veel sneller te verlopen in Nederland, waardoor de vraag naar een aantal beroepen afneemt', aldus De Schuyter.

In Heerlen, waar 20 procent van het lokale aanbod een grote kans maakt om geautomatiseerd te worden, scoort het slechtst van alle grotere

gemeenten, gevolgd door Hardenberg (14,8 procent) en Venlo (14,2 procent). De gemeenten die het best scoren zijn Delft (3,4 procent), Den Haag (3,6 procent) en Capelle aan den IJssel (3,7 procent).

Zaanstad, dat vorig jaar het slechtst scoorde van alle grotere gemeenten in Nederland, daalde van 11,7 procent naar 10,3 procent van het actuele lokale aanbod met een hoog risico. Maastricht dat vorig jaar zeer goed scoorde, scoort dit jaar minder. Hier is het aandeel riscovacatures toegenomen met 2,5 procent naar 8,8 procent van het lokale vacatureaanbod. Van alle provincies in Nederland scoort Noord-Holland het best met slechts 6,8 procent van het vacatureaanbod, of iets meer dan 3.100 vacatures die een hoog risico op automatisatie heeft.

Noord-Brabant, met 10,8 procent van het aanbod, scoort minder goed; hier hebben 4.900 vacatures een hoge kans op automatisatie.

Limburg scoort het slechts met 12,9 procent.

Vraag naar hoger administratief personeel trekt aan

HRM - De vraag naar administratief personeel op hbo- of wo-niveau neemt toe. Met name (register)accountants en controllers zijn gewild. De postbezorger blijkt echter een geduchte concurrent. Dat meldt uitkeringsinstantie UWV in een persbericht.

Nederland telt anderhalf miljoen mensen met een economisch-administratief beroep. Ruim de helft daarvan heeft een functie op lager of middelbaar niveau. De krimp in deze functies komt vooral door automatisering en digitalisering. De dienstverlening aan klanten – bijvoorbeeld bij banken en bij overheidsinstellingen zoals de Belastingdienst – is sterk veranderd. Klanten kunnen

steeds vaker zelf digitaal betalingen doen, verzekeringen afsluiten en wijzigingen doorgeven.

Er is minder werk voor mensen in een economisch-administratieve beroep. Dit geldt vooral voor functies op laag of middelbaar niveau, zoals administratief medewerkers, secretariaatsmedewerkers en receptionisten.

Het aantal administratieve krachten op dit niveau daalde tussen 2013 en 2016 met bijna 39 duizend (-5%). Met name onder secretaresses is de banenkrimp sterk.

Daar staat tegenover dat de vraag naar hoger administratief personeel aantrekt. Het gaat dan om beroepen zoals hypotheekadviseur en registeraccountant.

Nieuw hulpje om inzicht te geven in pensioen

PENSIOENEN - Ambtenarenpensioenfonds ABP en pensioenuitvoerder APG hebben een nieuwe manier bedacht om deelnemers inzicht te geven in hun pensioen. Met een visualisatie van een 'persoonlijke pensioenpot' willen ze het makkelijker maken voor mensen om te zien welk bedrag ze aan pensioen hebben opgebouwd.

Ook kunnen deelnemers zien wat door henzelf en door de werkgever ingelegd wordt en wat het resultaat van beleggingen is.

Het is de bedoeling dat alle deelnemers van het grootste pensioenfonds van Nederland er vanaf volgend jaar gebruik van kunnen maken.

Over de communicatie en het imago van pensioenfonds is in de afgelopen jaren veel te doen geweest. Veel mensen menen dat ze nu meer premie betalen dan ze straks aan pensioenuitkering terugkrijgen.

'Dit zijn misvattingen, maar ze leven sterk onder pensioendeelnemers', aldus ABP en APG.

Daarbij staan veel fondsen door de

lage rente er financieel al een tijd niet heel goed voor, met dreiging van pensioenkortingen tot gevolg. Dat vergt veel extra uitlegwerk voor de pensioensector.

In Den Haag wordt tevens gediscus-

sieerd over een grootscheepse hervorming van het pensioenstelsel.

Die is nodig om het hele systeem, ondanks veranderingen in de samenleving, toch toekomstbestendig te houden.

Pleidooi voor afschaffen belastingdeals

FISCAAL - Nederland moet belastingafspraken met multinationals afschaffen. Die oproep deden maatschappelijke organisaties verenigd in Tax Justice NL, vooruitlopend op een debat in de Tweede Kamer over de kwestie.

Volgens het collectief dat onder meer bestaat uit FNV, Oxfam Novib, SOMO en Milieudefensie helpt Nederland willens en wetens multinationals bij het ontwijken van belastingen. Dergelijke afspraken zijn volgens Tax Justice NL zeer onwenselijk.

Arme landen zouden volgens de organisaties jaarlijks miljarden mislopen, doordat multinationals hun winsten gemakkelijk naar belastingparadijzen wegsluizen.

Onlangs werd bekend dat onder meer Luxemburg de belastingregels voor multinationals aanscherpt. Daardoor wordt een route die veel grote bedrijven gebruiken om belasting te ontwijken minder aantrekkelijk.

Volgens de in Tax Justice NL verenigde organisaties zou ook Nederland meer openheid van zaken moeten geven over de voordelen die multinationals genieten.

Bedrijfsleven investeert minder in ICT en leasing wint terrein

ICT - De bereidheid om in ICT te investeren heeft een flinke klap gekregen. De investeringen in technologie zijn met 9 procent gedaald. Steeds meer ICT-diensten worden uitbesteed. Daarnaast blijkt leasing toch wel een heel belangrijke financieringsvorm. Dat blijkt volgens een persbericht uit de Nederlandse Investeringsmonitor van de Nederlandse Vereniging van Leasemaatschappijen (NVL) in samenwerking met onderzoeksbureau GfK. Stephan van Beek van de NVL ziet ICT-dienstverleners de diensten wegkapen. 'De bereidheid om in ICT te investeren is gedaald. Dit is voornamelijk te verklaren doordat *ICT as a service* in opkomst is. Hierdoor beste-

den bedrijven hun gehele ICT-beheer uit aan externe partijen en hoeven ze zelf geen grote investeringen meer te doen.'

Steeds meer bedrijven zijn bereid hun investeringen te financieren middels leasing. In een jaar tijd is de leasebereidheid met 6 procent gestegen, naar 15 procent. Van alle bedrijven met 50 of meer werkzame personen verwacht zelfs 35 procent één of meer bedrijfsmiddelen te gaan financieren middels lease.

De bereidheid om met eigen middelen te betalen daalt de laatste jaren juist. Het afgelopen jaar is deze bereidheid met 7 procent gedaald.

WOZ-waardering: gemeente moet gegevens verstrekken

LAGERE OVERHEID - Een gemeente maakt de WOZ-waarde van een pand doorgaans bekend in het aanslagbiljet gemeentelijke belastingen. Veel gemeenten kiezen ervoor om slechts de WOZ-waarde bekend te maken, en laten het taxatieverslag achterwege.

Welke achterliggende informatie moet een gemeente verstrekken ter onderbouwing van de WOZ-waarde? Onlangs deed het Gerechtshof 's-Hertogenbosch hierover een interessante uitspraak.

Wanneer men het niet eens is met de WOZ-waarde, dan dient tijdig bezwaar te worden gemaakt. De bezwaartermijn bedraagt zes weken. De wet vereist dat ook een reden voor het bezwaar wordt vermeld.

Wanneer de gemeente slechts een WOZ-waarde noemt, en dus geen taxatieverslag met het aanslagbiljet meestuurt, dan volstaat slechts de opmerking dat de WOZ-waarde te hoog is. Een nadere onderbouwing is niet vereist. Het is immers onbekend hoe de gemeente de WOZ-waarde heeft bepaald. Dit is door de rechter meermalen bevestigd.

Motivatie

Bij ontvangst van een dergelijk bezwaarschrift stuurt de gemeente doorgaans een brief terug, met het verzoek het bezwaar nader te motiveren. Doet u dit niet, dan verklaart de gemeente het bezwaar niet-ontvankelijk en zal zij het bezwaar niet verder beoordelen.

Voor de toets of aan de motiveringsplicht is voldaan, is het aanslagbiljet leidend

Strikt genomen mag de gemeente dit niet doen. Voor de toets of aan de motiveringsplicht is voldaan, is het aanslagbiljet namelijk leidend. Wanneer het aanslagbiljet slechts een WOZ-waarde noemt, dan volstaat een dergelijke summiere motivering.

Overigens doet men er goed aan in het bezwaarschrift altijd te vragen naar het taxatieverslag van de gemeente. Vervolgens kunt u alsnog nader uiteenzetten waarom u het niet eens bent met de WOZ-waarde. Dit vergroot de slagingskans van het bezwaar.

Hof Gerechtshof 's-Hertogenbosch besliste onlangs dat slechts het verstrekken van een taxatieverslag niet per definitie voldoende is.

Zaak

In deze zaak vraagt belanghebbende om een onderbouwing van de grondwaarde bij zijn woning. Uit het taxatieverslag van de gemeente blijkt namelijk niet hoe de grondwaarde is vastgesteld.

Doorgaans wordt slechts een totaalwaarde van de grond genoemd. Ook komt het voor dat de grondwaarde versleuteld zit in de waarde van de woning.

De gemeente weigert in bezwaar aan het verzoek tegemoet te komen. Het verstrekken van het taxatieverslag vindt de gemeente voldoende. Daarnaast is het verstrekken van deze gegevens voor de gemeente praktisch onmogelijk.

Uitspraak

Het Hof is het hier niet mee eens. De wet bepaalt dat de gemeente alle gegevens moet verstrekken die de WOZ-waarde onderbouwen en die van belang zijn voor de beoordeling van de WOZ-waarde door de belastingplichtige.

Indien de belastingplichtige expliciet verzoekt om een onderbouwing van de grondwaarde (in casu de grondstaffel), dan moet de gemeente deze verstrekken, tenzij er sprake is van privacygevoelige informatie van derden. Vervolgens overweegt het Hof dat van een gemeente mag worden verwacht dat zij een goede administratie heeft. Met andere woorden, het argument dat zij de grondstaffel niet meer kan vinden, is niet valide te noemen. Ook moet de gemeente de belastingplichtige tijdens een hoorzitting de mogelijkheid bieden om het dossier te bekijken dat is gebruikt voor de WOZ-waardering.

Commentaar

Kortom, bij het indienen van een bezwaarschrift moet u de reden aangeven van het bezwaar. U dient het bezwaar te motiveren op basis van de gegevens die u bij het aanslagbiljet krijgt. Wordt slechts een WOZ-waarde genoemd, dan volstaat de opmerking dat u de WOZ-waarde te hoog vindt.

De ervaring leert dat de gemeente in een dergelijke situatie altijd zal vragen om een nadere motivering. Doet u dit niet dan neemt zij het bezwaar niet verder in behandeling. Formeel gezien mag dit niet.

Voorkom echter een dergelijke situatie, door te vragen naar een taxatieverslag en door vervolgens een uitgebreide motivering te versturen. Dit vergroot ook de kans op succes.

Daarnaast moet een gemeente in beginsel een nadere onderbouwing verstrekken, indien u hier expliciet om verzoekt. Het is hierbij zaak om zo duidelijk mogelijk aan te geven welke informatie u wenst. Vervolgens moet de gemeente een afweging maken of het om privacygevoelige informatie gaat van derden. Het argument dat de informatie lastig te vinden is, vormt

geen valide argument. Van een gemeente mag worden verwacht dat zij een deugdelijke administratie heeft.

(*mr. G.L.J. 't Hoen LL.M*)

Gerechtshof 's-Hertogenbosch, 10 februari 2017, zaaknummer ECLI:NL:RBZWB:2015:7281

Bestelauto geschikt voor personenvervoer?

RELATIE MET DE FISCUS - Voor veel ondernemingen is de bijtelling voor de bestelauto een heikel onderwerp. Werknemers ervaren het privévoordeel van het gebruik van de auto als minimaal, terwijl de fiscus wel maximaal wil profiteren. Het voorkómen van een bijtelling kan in beginsel alleen door aan te tonen dat niet meer dan vijf-honderd kilometer op jaarbasis privé met de auto is gereden. Een kilometeradministratie, maar ook een verbod op privégebruik, kan hierbij dienstbaar zijn. Een andere manier om de bijtelling te beperken, is aantonen dat de bestelauto ongeschikt is voor het vervoer van personen. Hoe dit precies werkt, leest u in deze bijdrage.

Een bijtelling op basis van de cataloguswaarde mag achterwege blijven, wanneer een bestelauto nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen. Met andere woorden, als deze ongeschikt is voor het vervoer van personen.

In dat geval dient een bijtelling op basis van de cataloguswaarde achterwege te blijven en kijkt men naar het werkelijke voordeel van de gereden kilometers. Dit werkelijke voordeel wordt bepaald op basis van de kilometerprijs van de bestelauto en het aantal gereden privékilometers.

In de regel leidt dit tot een veel gunstigere uitkomst, dan bij een bijtelling op basis van de cataloguswaarde.

Rechtszaken

Over dit onderwerp zijn diverse rechtszaken gevoerd. Daaruit komt naar voren dat laadruimte en cabine los van elkaar moeten worden beoordeeld. Wanneer de laadruimte enkel geschikt is voor het vervoer van goederen, maar de cabine wel degelijk voor personenvervoer kan worden gebruikt, dan zal een bijtelling op basis van cataloguswaarde moeten plaatsvinden.

Alleen wanneer beide delen van de bestelauto ongeschikt zijn voor het vervoer van personen, kan bijtelling op basis van het werkelijke voordeel worden toegepast.

Passagiersstoel

In het verleden ging de Belastingdienst uit van het standpunt dat de aanwezigheid van een passagiersstoel reeds voldoende was voor het verplicht toepassen van een bijtelling. Enkel wanneer de passagiersstoel was verwijderd en zelfs de bevestigingspunten onbruikbaar gemaakt, kon een bijtelling op basis van de cataloguswaarde worden voorkomen.

Inmiddels is deze stelling door diverse gerechtelijke uitspraken achterhaald. Ook een bestelauto met passagiersstoel kan ongeschikt zijn voor het vervoer van personen. Dit speelt bijvoorbeeld bij een bestelauto waarvan de cabine erg vies is en daardoor ongeschikt voor het vervoer van personen. Denk hierbij aan de bestelauto van een monteur, waarbij de passagiersstoel besmeurd is met smeer en olie. Deze stoel kan hierdoor niet worden gebruikt voor het vervoer van een passagier.

Een bestelauto met passagiersstoel kan toch ongeschikt zijn voor het vervoer van personen

Wanneer ook in de laadruimte hiertoe geen mogelijkheid bestaat, is de bestelauto ongeschikt voor het vervoer van personen.

Dit laatste is bij de meeste bestelauto's het geval. De laadruimte is veelal ingericht met stellingen voor het vervoer van gereedschap en materialen; ongeschikt dus om personen mee te vervoeren.

Zaak

Daarnaast kan ook de omvang en verschijningsvorm van een bestelauto deze nagenoeg uitsluitend geschikt maken voor het vervoer van goederen. Zo oordeelde de Hoge Raad in een arrest uit 2012. Het ging hierbij om een bestelauto met een hoogte van 2,6 meter (verhoogd

dak) en een lengte van 6,5 meter. Op de auto waren reclame-uitingen van de werkgever aangebracht en de laadruimte was voorzien van stellingen voor het vervoer van gereedschap en materialen.

Het is verstandig om vast te leggen waarom de bestelauto niet geschikt is voor het vervoer van personen

De Hoge Raad oordeelde dat deze bestelauto - gelet op de uiterlijke verschijningsvorm, de specifieke inrichting en de afmetingen - uitsluitend geschikt was voor het vervoer van goederen. Het was dus niet de vervuiling van de cabine, maar puur de omvang en verschijningsvorm die tot dit oordeel leidden.

Afstemmen

Het al dan niet geschikt zijn voor het vervoer van personen is een feitelijke aangelegenheid. Daardoor kan het zinvol zijn om vooraf afstemming te vragen bij de Belastingdienst. U bent er dan zeker van hoe de fiscus uw bestelauto beoordeelt.

Wenst u niets af te stemmen maar zoekt u wel enige zekerheid, dan is het verstandig goed vast te leggen waarom de bestelauto ongeschikt is voor het vervoer van personen. Naast het vastleggen van de omvang kunnen de verschijningsvorm en vervuiling middels foto's worden onderbouwd.

(drs. W.H. van Kasteren)

Hoge Raad, 13 juli 2012, zaaknummer 11/05016, LJN: BX0920

Btw en e-commerce

BTW - De afgelopen jaren is de verkoop van goederen en diensten via internet snel toegenomen. Vele ondernemers bieden hun goederen en diensten op die wijze aan een groot publiek aan. In de situatie waarin de goederen of diensten van een Nederlandse ondernemer via internet door een particuliere afnemer in een ander EU-land worden afgenomen - ook wel e-commerce genoemd - heeft dit voor de btw andere gevolgen dan wanneer aan een Nederlandse afnemer wordt geleverd. De huidige regels worden als gecompliceerd ervaren, maar er staat een verandering van de regels op stapel.

Op dit moment geldt dat, wanneer een particuliere of andere afnemer zonder btw-identificatienummer uit een ander EU-land goederen of diensten afneemt van een Nederlandse ondernemer, er in beginsel Nederlandse btw door de Nederlandse leverancier in rekening moet worden gebracht. Dit is echter geen vaste regel, want wanneer bij de verkoop van goederen bepaalde drempelbedragen overschreden worden, zijn er andere regels voor de btw van toepassing. In dat geval is namelijk sprake

van een afstandsverkoop en moet het btw-tarief van het land waar de particuliere afnemer gevestigd is worden toegepast op de levering van goederen.

Er is sprake van een afstandsverkoop als de ondernemer in een bepaald kalenderjaar verkopen doet aan afnemers in een specifiek EU-land, waarbij de waarde van de verkopen het drempelbedrag van dat land overschrijdt. Ook wanneer het voorgaande jaar de drempel is overschreden, is er het jaar daarna - ook zonder overschrijding van de drempel - sprake van een afstandsverkoop. De drempelbedragen zijn per EU-land vastgesteld en kunnen daarom per EU-land verschillen. De drempelbedragen per land zijn te vinden op de website van de EU.

Administratie per EU-land

Een ondernemer die goederen levert aan particulieren in andere EU-landen zal een administratie moeten bijhouden voor de bedragen waarvoor aan het betreffende EU-land is geleverd. Daarbij komt dat de ondernemer de btw in het land van de afnemer moet aangeven en moet afdragen. Om dat te kunnen doen is een btw-registratie in het land van de afnemer vereist.

Wanneer een ondernemer niet wil hoeven bijhouden of de drempelbedragen in een jaar overschreden worden, mag hij ervoor kiezen in ieder geval de regeling voor afstandsverkopen toe te passen. Hiervoor moet een brief naar de Belastingdienst worden verzonden. De leverancier brengt dan meteen het btw-tarief van het EU-land

Let op!

De regeling voor afstandsverkopen is alleen van toepassing bij de verkoop van goederen aan particuliere afnemers in andere EU-landen.

van de afnemer in rekening. Naast dat er btw-aangifte in het buitenland moet worden gedaan, dienen de afstandsverkoppen in de Nederlandse btw-aangifte vermeld te worden (bij vraag 3c).

Huidige regeling

Veel ondernemers vinden de huidige regelgeving voor e-commerce administratief een te grote belasting. Dit is door de Europese Commissie onderkend en daarom is een voorstel gedaan voor nieuwe e-commerce-regelgeving.

De Europese Commissie streeft op termijn naar een algemene drempel van tienduizend euro

Op dit moment moet nog per land een administratie worden bijgehouden en moet bij overschrijding van het drempelbedrag in het jaar of het jaar ervoor btw-aangifte worden gedaan in het EU-land van levering.

Aangifte bij drempeloverschrijding

Bij de regeling voor e-commerce geldt de verplichting dat het btw-tarief van het land waar de particuliere afnemer gevestigd is in rekening wordt gebracht, als het betreffende jaar of het voorgaande jaar het drempelbedrag is overschreden. Wel moet in de Nederlandse btw-aangifte de verkoop worden aangegeven (bij vraag 3c).

Voorbeeld

Het drempelbedrag bij verkopen aan particulieren in Oostenrijk bedraagt 35.000 euro. Ondernemer A verkoopt interieurartikelen en is gevestigd in Nederland. A begint via een webwinkel in 2017 met de verkoop van interieurartikelen in Oostenrijk en verkoopt in dat jaar voor 50.000 euro aan goederen aan Oostenrijkse afnemers die niet over een btw-nummer beschikken. De drempel van 35.000 euro is overschreden zodat, vanaf het moment dat het bedrag van 35.000 euro bereikt is, er 20 procent Oostenrijkse btw over de verkopen in Oostenrijk moet worden afgedragen. Op de factuur wordt geen Nederlandse btw vermeld, maar 20 procent Oostenrijkse btw in rekening gebracht, omdat sprake is van afstandsverkoppen. Om dat te kunnen doen moet A zich in Oostenrijk voor de btw registreren en btw-aangifte doen. Totdat het bedrag van 35.000 euro bereikt wordt, moet er

Nederlandse btw in rekening worden gebracht, die in Nederland wordt afgedragen.

Voorbeeld

Ondernemer A heeft in 2016 ook interieurartikelen aan particuliere afnemers in Oostenrijk geleverd. De totale omzet aan particuliere afnemers in Oostenrijk bedroeg in dat jaar 40.000 euro. Vanaf het moment dat in 2016 de drempel van 40.000 euro bereikt wordt, moet Oostenrijkse btw in rekening worden gebracht. Omdat het drempelbedrag in 2016 is overschreden, moet bij de eerste verkoop aan particulieren in 2017 direct het Oostenrijkse btw-tarief door ondernemer A worden toegepast. Ondernemer A moet in heel 2017 btw-aangifte doen in Oostenrijk. Als de ondernemer uit het genoemde voorbeeld ook goederen levert aan particuliere afnemers in andere EU-landen, en de drempelbedragen die voor dat EU-land gelden daarbij overtreft, dan moet hij zich niet alleen in Oostenrijk maar ook in de andere EU-landen registreren als btw-ondernemer. Dit kan ertoe leiden dat een ondernemer uiteindelijk in vele EU-landen als btw-ondernemer geregistreerd is en in vele EU-landen btw-aangifte moet doen.

Diensten

Diensten die door Nederlandse ondernemers verricht worden aan particulieren in andere EU-landen zijn in beginsel met btw-belast in het land waar de ondernemer gevestigd is, en dat is Nederland. In bepaalde situaties is de dienst mogelijk met btw belast in een ander EU-land dan het land van de ondernemer.

Wanneer het bijvoorbeeld gaat om diensten met betrekking tot onroerende zaken, is de btw verschuldigd in het land waar het onroerend goed gelegen is. De ondernemer moet zich dan voor de btw registreren in het EU-land waar de onroerende zaak gelegen is.

Mini One-Stop Shop

Ondernemers kunnen gebruik maken van de Mini One-Stop Shop (MOSS), wanneer zij digitale diensten leveren aan afnemers in andere EU-landen. Het gaat hierbij om telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten.

Elektronische diensten zijn diensten die via internet of via een digitaal netwerk worden geleverd. Omroepdien-

sten zijn diensten met een audio- of audiovisuele inhoud (zoals radioprogramma's). Bij telecommunicatiediensten kan gedacht worden aan telefonie en het verlenen van toegang tot internet.

Door gebruik te maken van het MOSS-systeem kan de btw die in andere EU-lidstaten verschuldigd is, worden aangegeven via een enkel EU-land. In Nederland kan gebruik worden gemaakt van MOSS door in te loggen op het beveiligde deel van de website van de Belastingdienst 'via inloggen voor ondernemers'.

De ondernemer heeft hiervoor inlogcodes nodig, welke hij van de Belastingdienst ontvangt. De inlogcodes zijn aan te vragen via het formulier 'verzoek registratie in Nederland voor betalen btw in EU-landen'.

Aangiften via het MOSS-systeem moeten binnen twintig dagen na afloop van het tijdvak worden gedaan. Let erop dat hierbij een kortere termijn geldt dan bij het doen van reguliere btw-aangifte.

Het MOSS-systeem geldt overigens (nog) niet voor de levering van goederen en andere diensten dan digitale diensten.

Voorgestelde wijziging

De Europese Commissie wil de drempelbedragen afschaffen, zodat niet meer per EU-land hoeft te worden bijgehouden of de drempelbedragen overschreden zijn. Het idee is dat een algemene drempel van 10.000 euro geldt, zodat een ondernemer bij relatief kleinere bedragen geen btw-aangifte hoeft te doen in het andere EU-land.

Door de voorgestelde gewijzigde regelgeving voor e-commerce wordt het MOSS-systeem ook beschikbaar voor levering van goederen en diensten aan particulieren in andere EU-landen. Het MOSS-systeem blijft bovendien niet beperkt tot digitale diensten.

Het nieuwe voorstel met betrekking tot e-commerce zal door veel ondernemers worden toegejuicht, omdat dit betekent dat zij zich bij het leveren van goederen en diensten aan particulieren in andere EU-landen niet meer in ieder EU-land afzonderlijk hoeven te registreren. Wel zijn de verschillende btw-tarieven van de EU-landen van toepassing bij e-commerce.

De genoemde plannen zullen uiterlijk in 2021 in werking treden.

Tot besluit

Waar het voor ondernemers op dit moment een administratief drama is wanneer verkopen worden gedaan aan particulieren in andere EU-landen, kunnen zij zich verheugen op betere tijden. Het MOSS-systeem zal bredere toepassing krijgen, waardoor registratie in meerdere EU-landen niet meer vereist is.

Wel zal de ondernemer nog enig geduld moeten oefenen, omdat de plannen waarschijnlijk pas over enkele jaren in werking zullen treden.

(mr. C.W. van Vilsteren)

Voor de drempelbedragen per land zie ► bit.ly/FA07-drempel

Projectclausules in arbeidscontracten

WERKGEVER/WERKNEMER - Vooraf valt vaak moeilijk in te schatten hoelang een werkproject gaat duren. Die duur kan afhankelijk zijn van het weer, vlotheid van leveranciers of andere externe partijen, maar bijvoorbeeld ook van het succes van het project. Idealiter zou het dan voor de werkgever zo zijn dat de arbeidsovereenkomsten met de medewerkers die het project uitvoeren daar direct op aansluiten.

Dat zou dan inhouden dat enerzijds werknemers ten minste beschikbaar zullen zijn voor de looptijd van het project en anderzijds dat die arbeidsovereenkomsten bij voorkeur van rechtswege eindigen als er geen werk meer is. Dat voorkomt onnodige loonbetaling, terwijl er feitelijk geen werk gedaan wordt waar inkomsten tegenover staan.

Uit een recente uitspraak in hoger beroep van het Gerechtshof Amsterdam blijkt echter dat het ontslagrecht, zoals we dat nu in Nederland kennen, daar helaas voor de werkgever niet op is ingericht.

Productiegebonden

In de betreffende uitspraak gaat om een groep werknemers die meewerken aan een musicalproductie en daarvoor een arbeidsovereenkomst hebben getekend met daarin een vaste einddatum. In de arbeidsovereenkomst is ook een zogenoemde projectclausule opgenomen.

Deze arbeidsovereenkomst is echter een productiegebonden overeenkomst, wat betekent dat zij ook eerder dan voornoemde einddatum van rechtswege kan eindigen indien en zodra de productie stopt, namelijk op de eerste

dag na de laatste voorstelling van de productie.

Ook de zinsnede: 'Wanneer de laatste voorstelling plaatsvindt is afhankelijk van diverse externe factoren', duidt daarop. Kennelijk is het de bedoeling geweest om het arbeidscontract met de medewerkers te beperken tot de periode waarin voorstellingen van de productie werden gegeven.

Op enig moment stuurt de werkgever het bericht aan de werknemers dat de productie met ingang van een bepaalde datum zal eindigen - en daarmee de arbeidsovereenkomsten. Die datum ligt vóór de in de arbeidsovereenkomst genoemde vaste einddatum.

Er zijn al wel kaarten verkocht voor voorstellingen na de eerder genoemde ontslagdatum, maar kennelijk te weinig voor de werkgever om door te willen of kunnen gaan met de voorstellingen.

Hoger beroep

De kantonrechter vindt in eerste aanleg de projectclausule wel toelaatbaar. De werknemers komen tegen deze uitspraak in hoger beroep - en met succes.

Het Gerechtshof vindt namelijk dat de gebruikte projectclausule niet past in het gesloten stelsel van het Nederlandse ontslagrecht. De clausule biedt volgens het Gerechtshof in ieder geval aan de werkgever te veel interpretatievrijheid, door de zeer ruim gekozen formulering.

Er kunnen veel redenen zijn om een productie te stoppen of voort te zetten, en zo'n interpretatievrijheid van de werkgever past niet in een ontslagrechtstelsel, waarin een preventieve toetsing door het UWV of de rechter van een ontslaggrond is opgenomen.

De werkgever stelt daar tegenover dat er verschillende scenario's voor stoppen, tijdelijk doorgaan of helemaal doorgaan zijn overwogen, en dat daarmee zoveel mogelijk met de belangen van de werknemers rekening is gehouden.

Dit illustreert echter volgens het Gerechtshof ook het eenzijdige subjectieve karakter. De werkgever had de redenen voor het ontslag - die in feite neerkwamen op naar voren gebrachte bedrijfseconomische omstandigheden die dwongen tot het ontslag van medewerkers - moeten laten toetsen en dus niet zelf die afweging mogen maken. Het Gerechtshof vindt de beslissing van de kantonrechter dat er in feite een aanzeg- of opzegtermijn is gebruikt niet juist, omdat deze geen keuzemogelijkheid voor de werkgever zou mogen inhouden.

Dus ook een toetsing door het UWV is vereist, nu feitelijk sprake is van een ontslag wegens bedrijfseconomische omstandigheden.

Grote gevolgen

Het gevolg van de uitspraak is groot voor de werkgever, omdat het Gerechtshof nu oordeelt dat de arbeidsovereenkomsten met de werknemers door het invoeren van de projectclausule niet zijn geëindigd. De werkgever wijst er nog op dat er naar verhouding nog erg veel maanden te gaan zijn om door te betalen, ten opzichte van de wel feitelijk gewerkte maanden.

Het Gerechtshof volgt de werkgever echter niet in zijn redenering dat de loonvorderingen van de werknemers daarom naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zouden zijn. Dit is namelijk in beginsel de enige reden om een loonvordering te matigen.

De werkgever heeft volgens het Gerechtshof bewust gekozen voor het afzien van opname van een tussentijdse opzeggeregeling in de arbeidsovereenkomsten. De hiermee beoogde rechtszekerheid werkt dan in beginsel altijd twee kanten op; het resultaat daarvan is een door de werkgever zelf gekozen of in ieder geval voor diens risico komend ondernemersrisico.

Commentaar

Zo krijgt deze werkgever het aardig voor zijn kiezen. Na een slecht lopende musicalproductie ook nog eens de loondoorbetaling en die bovendien verhoogd met vakantiedagen, wettelijke rente en proces- en incassokosten. Alleen de wettelijke verhoging vanwege het te laat betaalde loon wordt beperkt tot 20 procent.

Op zich is de wens van deze werkgever om veilig te stellen dat de musicalcast voor alle wel te geven voorstellingen beschikbaar zal zijn, heel logisch. Anders dan medewerkers in andere beroepsgroepen zijn ze immers ook niet van de ene op de andere dag vervangbaar.

Een musicalcast zal zich overigens ook niet zo snel voortijdig verbinden aan een andere productie. Dat zou een slechte naam opleveren in musicalland.

Nu is dat bij meer beroepen het geval. Aan de andere kant zullen werknemers mogelijk ook andere werkgevers of projecten hebben moeten afzeggen, vanwege de ingeplande musicalperiode. In zoverre is een tweezijdige rechtszekerheid ook wel logisch.

Toch zullen er situaties zijn waarin zowel werkgever als werknemer geen problemen heeft met zo'n projectclausule; dan is jammer dat het arbeidsrecht de contractsvrijheid in dat opzicht beknot.

(*mr. M. Rijdsdijk*)

Gerechtshof Amsterdam, 24 januari 2017, zaaknummer 200.196.884/01

Werkingsfeeronderzoek, een 'moetje' voor elke accountant

Volgens het CBS bestaat de beroepsbevolking dit jaar uit circa 8,9 miljoen mensen. Van dit aantal zijn er rond de 200.000 ouder dan 67 jaar (maar jonger dan 75 jaar). Daarnaast hadden de bedrijfstakpensioenfondsen in 2015 in totaal 4.832.000 actieve deelnemers. Hieruit blijkt dat ongeveer de helft van de beroepsbevolking deelneemt in een bedrijfstakpensioenregeling.

Volgens de Autoriteit Financiële Markten dient een pensioenadviseur daarom goed na te gaan of de betreffende werkgever onder de verplichtstelling van een bedrijfstakpensioenfonds valt. Ter ondersteuning heeft de AFM een leidraad voor pensioenadviseurs opgesteld. Daarnaast dienen accountants er beducht op te zijn dan hun opdrachtgevers onder een verplichtstelling kunnen vallen. Hoe kom je te weten dat een onderneming die personeel in dienst heeft onder een bedrijfstakpensioenfonds valt? Dit kan door een werkingssfeeronderzoek uit te (laten) voeren. Een dergelijk onderzoek is echter geen sinecure. Het werkingssfeeronderzoek is afhankelijk van de wijze waarop de verplichtstelling van een bedrijfstakpensioenfonds is ingericht en beschreven, en of er in de afgelopen tijd veel wijzigingen hebben plaatsgevonden.

De verplichtstelling van de meeste bedrijfstakpensioenfondsen is gebaseerd op het hoofdzakelijkheids criterium en op de feitelijke werkzaamheden van de werknemers. Het hoofdzakelijkheids criterium houdt in dat een werkgever alleen verplicht is deel te nemen als meer dan 50 procent van de bedrijfsactiviteiten onder de verplichtstelling valt. Het criterium kan door een bedrijfstakpensioenfonds worden uitgelegd aan de hand van het aantal gewerkte uren, de bedrijfsactiviteiten of de loonsom.

Soms zijn er zelfs twee bedrijfstakpensioenfondsen die dezelfde criteria hanteren voor de verplichtstelling. Het onderscheid moet dan gemaakt worden op basis van het aantal manuren dat in één week wordt gewerkt. Wat het in dat geval helemaal ingewikkeld maakt, is dat er ook overgangsbepalingen zijn opgenomen, voor als een werkgever structureel boven of onder het aantal manuren presteert. Daarnaast zijn er bedrijfstakpensioenfondsen die geen hoofdzakelijkheids criterium toepassen. In dit geheel is tevens een rol voor de Belastingdienst weggelegd. De fiscus bepaalt de sectorindeling aan de hand van de bedrijfsactiviteit die de meeste omzet oplevert. Daardoor kan het zijn dat de Belastingdienst een

ander hoofdzakelijkheids criterium hanteert dan het bedrijfstakpensioenfonds. Het kan ook voorkomen dat een werkgever onder de radar blijft van een bedrijfstakpensioenfonds, doordat de sectorindeling niet overeenkomt met de feitelijke werkzaamheden.

Op grond van de Wet op de bedrijfstakpensioenfondsen (Wet BPF 2000) rust op elke werkgever de verplichting om, indien hij onder de werkingssfeer van een bedrijfstakpensioenfonds valt, zich bij dit fonds aan te sluiten. De aansluiting vindt plaats van rechtswege. Daarnaast geldt voor iedere werknemer die feitelijk bij een bedrijfstakpensioenfonds aangesloten dient te zijn, met ingang van 1 januari 2007 het principe van geen premie maar wel recht op een uitkering. Vanwege dit principe moeten bedrijfstakpensioenfondsen werkgevers opsporen die onder de verplichtstelling vallen. Veelal maken bedrijfstakpensioenfondsen gebruik van informatie uit de handelsregister en van de Belastingdienst. Als een onderneming zich bij de Kamer van Koophandel inschrijft en de bedrijfsactiviteiten vallen onder de een of andere verplichtstelling, dan zal het bedrijfstakpensioenfonds zich snel melden.

De Belastingdienst verstrekt geregeld lijsten met nieuwe sectorindelingen. Vanwege het genoemde onderscheid met betrekking tot het hoofdzakelijkheids criterium, kan dit dus wel eens fout gaan. Fout gaat het ook als een bedrijf door de jaren heen een andere bedrijfsactiviteit is gaan uitvoeren. Het duurt meestal lang voordat de sectorcode dan wel de gewijzigde bedrijfsactiviteit in het Handelsregister is doorgevoerd. De meeste verplichtstellingen zijn overigens zó ruim geformuleerd, dat het verbazingwekkend is dat er überhaupt nog ondernemingen zijn die er niet onder vallen.

Het aantal bedrijfstakpensioenfondsen neemt gedurende een aantal jaren geleidelijk af. De afname is een gevolg van een aantal fusies, waardoor weliswaar het fonds verdwijnt maar niet de verplichtstelling. Die gaat namelijk op een ander bedrijfstakpensioenfonds over.

Duidelijk zal zijn, dat een grondig werkingssfeeronderzoek belangrijk is. Bovendien moet een dergelijk onderzoek periodiek worden herhaald. Een werkgever die jarenlang onder de radar van een bedrijfstakpensioenfonds blijft, tast de continuïteit van zijn onderneming aan.

Dit zijn ook toerekenbare fouten voor diens pensioenadviseur en accountant.

(*mr. A.P.J.G.M. Roebroek CPL*)

Uitfasering van het dga-pensioen in de jaarrekening

In 2016 was het de bedoeling om de fiscale faciliteit van het pensioen in eigen beheer voor de directeur-grootaandeelhouder (dga) uit te faseren. De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) had daarop al een Uiting uitgebracht over de verwerking van die verandering in de jaarrekening. Daar had de RJ enige haast mee, omdat bepaalde keuzes die de dga kon maken van invloed zouden kunnen zijn op de jaarrekening over 2016. Uiteindelijk is de wetwijziging pas in 2017 afgerond. Daarmee hebben de te maken keuzes geen gevolgen meer voor de bepaling van vermogen en resultaat van 2016. RJ-Uiting 2016-3, die de eerdere RJ-Uiting 2016-15 vervangt, is dus voornamelijk relevant voor boekjaar 2017.

Vanaf 1 juli 2017 is er binnen de fiscaliteit geen verdere opbouw meer mogelijk van het dga-pensioen in eigen beheer. Daarmee is deze opbouw ook in civielrechtelijke zin niet langer aantrekkelijk. Een dga kan kiezen om de inmiddels opgebouwde pensioenvoorziening te handhaven zonder verdere opbouw.

Dit leidt in de jaarrekening slechts tot een beperkte verandering. De voorziening blijft gewaardeerd tegen commerciële waarderingsgrondslagen, gebaseerd op een disconteringen tegen de huidige markttrente. De RJ geeft bij deze grondslagen de mogelijkheid om bij de schatting van de verplichting toekomstige salarisstijgingen die effect hebben op de al opgebouwde pensioenrechten mee te tellen.

Aangezien met de wetwijziging toekomstige salarisverhogingen de opgebouwde rechten niet verder verhogen, leidt dat tot een schattingswijziging. Deze schattingswijziging wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De dga kan er echter ook voor kiezen om de pensioenaanspraken 'af te stempelen'. De fiscus onderkent dat de fiscaal bepaalde pensioenvoorziening berekend met 4 procent rente in het licht van de huidige markttrente relatief laag is. De 'commerciële' waarde die de fiscus berekent om bijvoorbeeld te bepalen of bij dividenduitkeringen feitelijk niet ook pensioenaanspraken worden uitgekeerd, gaat uit van een rekenrente gebaseerd op het U-rendement, dat eind 2016 slechts 0,34 procent was. Met de wetwijziging mag de dga de pensioenvoorziening afstempelen tot de fiscale boekwaarde.

Wat betreft het bedrag verandert dat dus niet de omvang

van de verplichting, maar wordt deze nu gezien als de contante waarde op basis van 0,34 procent in plaats van 4 procent. Deze verplichting is bovendien geen voorziening meer, maar een 'oudedagsverplichting' die te zijner tijd kan worden gebruikt om een lijfrente te kopen.

Voor kleine en micro-ondernemingen die hun jaarrekening opstellen op fiscale waarderingsgrondslagen, heeft dit dus weinig gevolgen: de pensioenvoorziening gaat voor hetzelfde bedrag over naar een oudedagsverplichting. Jaarlijks wordt deze verplichting op basis van het dan geldende U-rendement verhoogd.

In de jaarrekening op commerciële grondslagen zou deze oudedagsverplichting in beginsel contant worden gemaakt tegen een percentage dat is gebaseerd op het rendement op hoogwaardige bedrijfsobligaties, dat eind 2016 iets onder de 2 procent lag. Maar op grond van eenvoud stelt de RJ nu voor om deze oudedagsverplichting tegen fiscale grondslagen te waarderen.

De pensioenvoorziening zoals die in de jaarrekening tegen commerciële grondslagen was opgenomen, gaat dan dus over in een oudedagsverplichting (een schuld) gewaardeerd tegen fiscale grondslagen. Daarmee verdwijnt ook de latente belastingvordering die veelal aan de orde was met betrekking tot het verschil tussen de fiscale boekwaarde en de boekwaarde in de jaarrekening.

Dit is een enigszins opmerkelijke keuze van de RJ. Immers, met ingang van boekjaar 2014 had de RJ de fiscale waardering van dga-pensioen in eigen beheer juist afgeschaft, vanwege het grote verschil in rentevoeten. Ondanks een significant verschil tussen het U-rendement en het rendement op hoogwaardige bedrijfsobligaties, laat de RJ nu de eenvoud prevaleren.

De RJ stelt voor dit verschil ten gunste van het eigen vermogen te verwerken, dus niet als een bate in de winst-en-verliesrekening. Daarbij is de gedachte dat het prijsgeven van pensioenrechten door een dga wordt ingegeven door zijn aandeelhouderschap; een werknemer die geen aandeelhouder is, zou zo'n verlaging van rechten normaliter niet accepteren.

Voor boekjaar 2016 is een besluit tot afstempeling gemaakt in de opmaakperiode niet meer dan een te vermelden gebeurtenis na balansdatum, indien de gevolgen daarvan noemenswaardig zijn.

(dr. B. Kamp RA)

Afspraken vervangende leaseauto in vakantie

FISCAAL - De Belastingdienst heeft met de vereniging van leasemaatschappijen afspraken gemaakt om dubbele bijtelling bij tijdelijke vervanging van de kleinere of elektrisch aangedreven leaseauto te voorkomen.

Die afspraak kan voordelig uitpakken, bijvoorbeeld als een werknemer op vakantie gaat en een andere leaseauto mee wil nemen die een caravan of aanhanger kan trekken. De voorwaarde is dat de werknemer de leaseauto inclusief sleutels en papieren bij de werkgever inlevert.

Ook moet de werkgever schriftelijk vastleggen dat de werknemer deze auto tijdens de vervangingsperiode niet mag gebruiken.

De bijtelling voor het vervangend vervoer wordt berekend aan de hand van de cataloguswaarde en CO₂-uitstoot van de vervangende auto. Bij een vervangingsperiode in juli van veertien dagen wordt 14/31 tot het loon gerekend. Voor de 'hoofd'-leaseauto is de bijtelling dan 17/31-maal het maandbedrag.

Ook briefgeheim voor e-mail en sms

ICT - E-mail, sms en andere vormen van telecommunicatie krijgen voortaan ook de grondwettelijke bescherming van vertrouwelijkheid. De Tweede Kamer heeft ingestemd met het wetsvoorstel om de Grondwet aan te passen. Een voorstel van demissionair minister Plasterk (Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties) moet voor een aanpassing van de Grondwet zorgen, zodat e-mail, sms en andere vormen van telecommunicatie tevens onder het briefgeheim vallen. In het huidige artikel 13 van

de Grondwet wordt nog gesproken van telefoon- en telegraafgeheim; dat is niet meer van deze tijd. In het voorstel dat is aangenomen door de Tweede Kamer staat nu: 'Ieder heeft recht op eerbiediging van zijn brief- en telecommunicatiegeheim.' Alleen na tussenkomst van een rechter of in het belang van de nationale veiligheid met toestemming van in de wet aangewezen personen, kan inbreuk op dit recht worden gemaakt. Het voorstel gaat voor behandeling naar de Eerste Kamer.

UWV loopt achterstand herbeoordelingen in

HRM - Uitkeringsinstantie UWV is bezig de achterstand in te lopen bij de herbeoordeling van mensen die (deels) arbeidsongeschikt zijn.

Het UWV moet kijken of die mensen nog wel recht hebben op een uitkering, maar kampte de afgelopen jaren met een forse achterstand.

Begin 2016 stond de teller nog op 9.500 gevallen, maar die kon met ruim 5.400 worden teruggebracht.

Het afgelopen jaar werden in totaal ruim 45.000 personen herbeoordeeld.

Eind 2016 was de achterstand nog iets meer dan 4.000, meldt het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid in een persbericht.

Dit jaar hoopt minister Lodewijk Asscher de achterstand bij de herbeoordeling van personen die (deels) arbeidsongeschikt zijn verder te kunnen afbouwen, maar het is nog onduidelijk om hoeveel personen het zal gaan.

Om het probleem aan te pakken, trok het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid geld uit voor extra keuringsartsen.

Belastingdienst stuurt 'zwartsparders' brief

FRAUDEBESTRIJDING - De Belastingdienst heeft ruim 650 mogelijke zwartsparders een brief gestuurd met de vraag om hun vermogen op te geven. Het gaat om klanten van de Zwitserse bank Credit Suisse.

De Belastingdienst vraagt de klanten niet alleen aangifte te doen als ze dat

nog niet hebben gedaan, maar ook om hun eerdere aangiften indien nodig te verbeteren. Omdat de Belastingdienst ze al op het spoor is, komen de klanten niet meer in aanmerking voor een verlaagde boete voor zwartsparders.

De fiscale opsporingsdienst FIOD

heeft eerder onderzoeken aangekondigd bij een Zwitserse bank, die Credit Suisse bleek te zijn. De Belastingdienst heeft verder laten weten dat er, sinds de acties van de FIOD, een toename te zien valt van mensen die hun vermogen (beter) willen opgeven.